



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

**EFFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LAS DEUDAS EN  
MONEDA EXTRANJERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS  
EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO:**

**Un análisis en el marco del Municipio Libertador, estado Mérida para  
el período 2012-2014.**

*Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Especialista en Ciencias Contables: Mención Tributos, Área Rentas Internas*

**Autora:** Lcda. María F. García Q.

**Tutora:** M. Sc. Marysergia Peña G.

Mérida, Julio de 2016



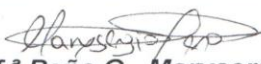
CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
MÉRIDA VENEZUELA

## ACTA – VEREDITO

En la ciudad de Mérida, a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2016, estando presentes en la sede de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes, las siguientes personas: Profesoras Peña G., Marysergia Esther, Aura Elena Peña y Marcotrigiano Z. Laura Ana en su condición de miembros del Jurado, designados por el Consejo Técnico del Postgrado en Ciencias Contables celebrado el 11 de noviembre de 2015, de conformidad con el artículo 21 de las Normas de Funcionamiento de los Estudios de Postgrado en Ciencias Contables de la Especialización en Ciencias Contables, Mención **TRIBUTOS**, para conocer del Trabajo Especial de Grado presentado por la estudiante de Postgrado **MARIA FERNANDA GARCIA QUINTERO** titular de la **C.I. V- 17.130.826** como credencial de mérito para optar al grado de **ESPECIALISTA EN CIENCIAS CONTABLES MENCIÓN TRIBUTOS, ÁREA: Rentas Internas**.

Reunido el Jurado y presente la aspirante, ésta procedió a defender su Trabajo Especial de Grado titulado: **"EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LAS DEUDAS EN MONEDA EXTRANJERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO: UN ANÁLISIS EN EL MARCO DEL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO MÉRIDA PARA EL PERÍODO 2012-2014"**, desarrollado bajo la **TUTORIA** de la Prof. <sup>a</sup> Peña G. Marysergia Esther, titular de la cédula de identidad V- 16.413.396, el cual había sido previamente analizado por los miembros del Jurado.

Concluida la defensa del Trabajo Especial de Grado, el Jurado consideró que estaban cumplidas las exigencias requeridas para ser aprobado como trabajo de mérito para que a la mencionada aspirante le fuera conferido el Grado de **ESPECIALISTA EN CIENCIAS CONTABLES MENCIÓN TRIBUTOS, Área: Rentas Internas**.

  
**Prof.ª Peña G., Marysergia Esther**  
Tutora - Coordinadora

  
**Prof.ª Marcotrigiano Z., Laura Ana**  
Miembro del Jurado

  
**Prof.ª Aura Elena Peña**  
Miembro del Jurado

yelizeth -



**Coordinación de Postgrado en Ciencias Contables**

Núcleo Liria. Edificio F. Planta baja. Mérida 5101 República Bolivariana de Venezuela.

**FACES** Telefax: (0274) 2401165 / 2401166. E-mail: pcc@ula.ve / contaduria@cantv.net. URL: <http://pcc.faces.ula.ve>

## Dedicatoria

A:

*Dios Todo Poderoso, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.*

*Mis padres Mariana Quintero y Fidel García, por darme la vida, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.*

*Mis abuelos Domitila Uzcategui (†), José Quintero (†), Jacinta García (†), Silverio García, por quererme y apoyarme siempre, desde el cielo sé que me cuidan y bendicen, los llevo en mi corazón.*

*Mi hermano, Fredy José García Quintero, por estar conmigo y apoyarme siempre, te quiero mucho.*

*Mi sobrina, Emma Valentina, para que veas en mí un ejemplo a seguir.*

*Mi profesora y tutora Marysergia Peña, por haberme guiado y colaborado en todo momento para que esta nueva meta se consolidara, esto también se lo debo a usted.*

*Mis amigos, Magally, Dianora, Roberto, Yasmely, Lucia, Yelizeth por compartir los buenos y malos momentos.*

*Finalmente a todos aquellos familiares y amigos que no recordé al momento de escribir esto. Ustedes saben quiénes son.*

*“Con todo mi corazón, los quiero”*

**María Fernanda García Quintero**

# ÍNDICE GENERAL

	pp.
Lista de cuadros	v
Lista de gráficos	v
Lista de anexos	vii
RESUMEN	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del problema.....	6
Objetivos de la investigación.....	16
Importancia y justificación del estudio.....	17
Alcances y limitaciones.....	18
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la investigación.....	20
Aspectos teóricos.....	22
Aspectos legales.....	37
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
Diseño de la investigación.....	47
Tipo de investigación.....	48
Población y muestra.....	49
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.....	53
Técnicas para el análisis de los resultados.....	54
<b>CAPITULO IV. ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....</b>	<b>56</b>
<b>CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones.....	74
Recomendaciones.....	80
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>83</b>

## LISTA DE CUADROS

	pp.
<b>Cuadro N°:</b>	
1 Sistema de variables.....	45
2 Empresas no efectivas.....	51
3 Logro de los objetivos de la investigación.....	56

## LISTA DE GRÁFICOS

	pp.
<b>Gráficos N°:</b>	
1. Tipo de cambio flexible.....	25
2. Tipo de cambio Fijo.....	26
3. Diseño y tipo de investigación.....	49
4. Tipo de empresa.....	57
5. Antigüedad de la empresa.....	58
6. Proceso de solicitud de divisas.....	59
7. Tiempo de espera más común para la adjudicación de divisas .....	60
8. Tiempo prudencial para la solicitud de divisas .....	61
9. Factores que inciden para que los procesos de solicitud no se den en tiempos prudenciales .....	62
10. Compra de equipos o materia prima para la producción.....	63

**Gráficos N°:**

11. Compra de mercancía para la venta.....	64
12. Compra de inmuebles para la empresa.....	65
13. Registro de deudas o acreencias en moneda extranjera .....	67
14. Diferencias en cambio producto de deudas o acreencias en moneda extranjera y el ISLR.....	68
15. Partidas a las que son trasladadas las diferencias en cambio por deudas en moneda extranjera.....	69
16. Diferencias cambiarias y la fijación de precios en bienes o servicios prestados.....	70
17. Tiempo de reposición de inventarios adquiridos vía importación.....	71
18. Implicaciones del tiempo de reposición de inventarios.....	72
19. Implicaciones en la operatividad de la empresa como consecuencia del tiempo de reposición de inventarios.....	73

## LISTA DE ANEXOS

<b>Anexo N°</b>	<b>pp.</b>
1 Estados, capitales y principales ciudades.....	87
2 Municipios y parroquias según entidad federal.....	88
3 Municipios del estado Mérida.....	89
4 Data de empresas agropecuarias ubicadas en el Municipio Libertador emitida por el SAMAT.....	90
5 Tipo de cambio promedio ponderado SICAD II.....	94
6 Tipo de cambio SICAD I.....	97
7 Cuestionario.....	98
8 Cartas de validación de expertos.....	103

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

**EFFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LAS DEUDAS EN  
MONEDA EXTRANJERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS  
EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO:**

**Un análisis en el marco del Municipio Libertador del estado Mérida para  
el período 2012-2014.**

**Autora:** Lcda. María F. García Q.

**Tutora:** M. Sc. Marysergia E. Peña Guerra

**Fecha:** Julio de 2016

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar los efectos contables y tributarios generados por la obtención de deudas o acreencias en moneda extranjera de las PYMES, estudiando el caso de las empresas del sector Agropecuario ubicadas en el Municipio Libertador del estado Mérida. La investigación se desarrolló a través de un diseño de investigación de campo. Se aplicó un cuestionario a los contribuyentes del sector agrícola a fin de recabar información referente a sus experiencias en cuanto a la solicitud de divisas, los procedimientos de adjudicación y liquidación de moneda extranjera y los efectos generados a nivel contable y legal. A través de este estudio se pretende dar a conocer los aspectos legales que deben seguir los solicitantes de divisas y las entidades que adquieren activos o liquidan pasivos en moneda extranjera, a fin de que sus registros sean adecuados y que a largo plazo no se produzcan consecuencias fiscales y legales no deseadas en los contribuyentes.

**Palabras Clave:** control de cambio, moneda funcional, efectos contables, efectos tributarios, PYMES, ilícitos cambiarios.